



KPMG
Box
SE-701 43 Örebro

Besöksadress Orvar Bergmarks plats 1
Telefon +46 19 168800
Internet www.kpmg.se

Till Kommunfullmäktige i Örebro, Hallsberg, Laxå,
Lekeberg, Askersund, Kumla, Nora, Lindesberg, och
Ljusnarsbergs kommuner
17 mars 2020

Revisionsberättelse för Nerikes Brandkår

Revisorerna har idag den 17 mars upprättat och beslutat kring revisionsberättelse avseende 2019 för direktionen i Nerikes Brandkår. Mot bakgrund av den aktuella situationen gällande Corona Viruset har revisorerna inte haft möjlighet att på sedvanligt sätt underteckna revisionsberättelsen.

Revisionsberättelsen kommer så fort som möjligt att undertecknas av samtliga revisorer men överlämnas tsv. i detta skick

På uppdrag av revisorerna i Nerikes Brandkår

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Bilaga: Revisionsberättelse Nerikes Brandkår 2019



Nerikes Brandkår
Revisionen

2020-03-11

Till Direktionen i Nerikes Brandkår

För kännedom Kommunfullmäktige i:
Örebro, Hallsberg, Laxå, Lekeberg,
Askersund, Kumla, Nora, Lindesberg, och
Ljusnarsbergs kommuner

Revisionens granskning av årsbokslut och årsredovisning 2019

Revisorerna i Nerikes Brandkårs kommunalförbund har granskat förbundets bokslut och årsredovisning för 2019. Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige (förbundsdirektionen) beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat

Kommunalförbundets resultat 2019 uppgår till 5 234 tkr (f g år 1 523 tkr). Föregående år påverkades kommunalförbundets resultat både på intäktssidan och kostnadssidan av de många och omfattade skogsbränder som ägde rum under 2018.

Budgeten för helåret uppgick till 660 tkr, vilket innebär att utfallet är 4 574 tkr högre än budgeterat resultat. Det beror främst på högre avkastning på finansiella tillgångar, lägre avskrivningskostnader på materiella anläggningstillgångar, samt på högre intäkter för bl.a. automatlarm, tillsyner/tillstånd och uthyrning av personalresurs.

Vår bedömning är att kommunalförbundet klarar balanskravet 2019.

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige (direktionen) i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vår sammanfattande bedömning är att de av direktionen fastställda finansiella målen för 2019 uppnås medan de verksamhetsmässiga målen inte uppnås fullt ut för 2019.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Örebro 2020-03-17

Britta Bjelle
Ordförande
Revisor Örebro kommun



Lars Billström
V.ordförande
Revisor Hallsbergs kommun



Till

Kommunfullmäktige i: Örebro, Hallsberg, Laxå, Lekeberg, Askersund, Kumla, Nora, Lindesberg, och Ljusnarsbergs kommuner

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Nerikes Brandkår av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga 1 Revisorernas redogörelse.

I vår grundläggande granskning har vi lagt fokus vid direktionens ansvar och delaktighet i nyckelprocesser kopplade till styrning, ledning och kontroll. Generellt är vår bedömning att direktionen behöver bli mer delaktiga och ta större ansvar för sin styrning, ledning och uppföljning. Såväl vår grundläggande granskning som genomförd fördjupningsgranskning, med efterföljande dialog, visar på brister i den formella styrningen och uppföljningen från direktionen.

Vår sammantagna bedömning utifrån ovanstående är att direktionen i större utsträckning än idag behöver tydliggöra den politiska styrningen och uppföljningen av förbundets samlade verksamhet.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Nerikes Brandkår har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi **bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt. Vår bedömning är dock att de uppställda verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning inte uppnås fullt ut.

Vi tillstyrker att respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2019.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i kommunalförbundet Nerikes Brandkår.

Örebro 2020-03-17

För revisorerna i Nerikes Brandkår

Britta Bjelle
Revisor Örebro kommun




Lars Billström
Revisor Hallsbergs kommun

Gunilla Carlsson
Revisor Lindesbergs kommun


Kurt-Erik Gullberg
Revisor Kumla kommun

Roland Karlsson
Revisor Laxå kommun



Jan Kallenbäck
Revisor Nora kommun

Christina Müntzing
Revisor Askersunds kommun



Björn Blad
Revisor Lekebergs kommun



Pirjo Nilsson
Revisor Ljusnarsbergs kommun

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (1)

Förteckning över de sakkunnigas rapporter som successivt förmedlats till respektive fullmäktige (2)

Revisorerna i Nerikes Brandkår

Revisorernas redogörelse för år 2019

För att kunna ge underlag till respektive kommunfullmäktiges ansvarsprövning i medlemskommunerna har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsers verksamhetsområden och då provat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har också under året sammanträffat med förbundsledning och företrädare för direktionen.

Utöver ovanstående har vi även genomfört grundläggande granskning av direktionen. Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av direktionens protokoll och haft sammanträffanden med direktionens presidium samt utvalda tjänstemän.

Uppföljning av åtgärder efter tidigare års revisionsrapporter är utförd.

De fördjupade granskningar vi genomfört har lämnats till direktionen. Kommunfullmäktige i medlemskommunerna har fått samtliga granskningar för kännedom. En förteckning över utförda granskningar lämnas i bilaga 2 till revisionsberättelsen för 2019.

Under revisionsåret 2019 har genomförts ett antal fördjupade granskningar med stöd av vårt sakkunniga biträde. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av dessa granskningar. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet har avsett verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klarlägga om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. I denna granskning har vi genomfört följande granskningar:

Granskning av Direktionens styrning och uppföljning av personalförsörjningen

Vi har granskat om förbundsdirektionen har en tillfredsställande styrning och uppföljning av personalförsörjningen. I granskningen ingick också att kartlägga och bedöma direktionens arbete med mångfaldsfrågor relaterade till personalförsörjningen.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att förbundsdirektionen *inte* har en tillfredsställande styrning och uppföljning av personalförsörjningen. Denna bedömning baseras på att direktionens styrning inom området enligt vår mening inte kan anses uppfylla kraven i reglementet samt att styrningen och uppföljningen inom området i övrigt också är ytterst begränsad.

Därmed inte sagt att det inte förekommer någon styrning och uppföljning inom området. I granskningen framkommer att man på tjänstemannanivå arbetar aktivt och i många avseenden strukturerat med dessa frågor. Det som saknas är den formella styrningen inom området.

Mot bakgrund av ovanstående samt vad som i övrigt framkommer i denna granskning lämnar vi följande rekommendationer.

- Direktionen ska, i enlighet med sitt reglemente, fastställa en långsiktig och strategisk planering för personalbehovet inom organisationen samt redovisa denna planering för förbundsmedlemmarna.
- För att leva upp till bestämmelsen i reglementet om att övervaka att de fastställda målen och planerna avseende förbundets personalbehov efterlevs ska direktionen säkerställa att sådan återrapportering äger rum samt ta ställning till formerna för återrapporteringen.
- Direktionen ska, i enlighet med sitt reglemente, utöva aktiv styrning i frågor som har med kompetensutveckling att göra.
- Direktionen bör besluta om när och hur målsättningarna i jämlikhetspolicyn ska följas upp och utvärderas. När det gäller målet att det ska finnas ”omklädningsrum för alla” menar vi att direktionen bör utreda hur de fem-sex brandstationer som i dagsläget endast har ett omklädningsrum ska hanteras.
- Direktionen bör aktivt driva frågan gentemot medlemskommunerna om att underlätta möjligheten till kombinationstjänster för deltidsbrandmän.
- Direktionen bör initiera en ny utredning avseende omfattningen av rökdykning inom Nerikes Brandkår. Utredningen bör ta hänsyn till att omotiverat högt ställda krav vad gäller fysisk förmåga, kan innebära en risk för diskriminering av kvinnor.

Redovisningsrevision

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom direktionen är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bl a granskat årsredovisningen och

årsbokslutet för år 2019 och delårsrapport per den 31 juli 2019. Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG.

Vår slutsats är att förbundets årsredovisning ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning och att den är upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed.

Måluppfyllelse

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska direktionen (fullmäktige) i budgeten ange mål och riktlinjer som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen (fullmäktige) beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

I vår granskning av fastställda finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt. Vår bedömning är dock att de uppställda verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning inte uppnås fullt ut.

I övrigt kan noteras:

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat

Kommunalförbundets resultat 2019 uppgår till 5 234 tkr (f g år 1 523 tkr). Föregående år påverkades kommunalförbundets resultat både på intäktssidan och kostnadssidan av de många och omfattade skogsbränder som ägde rum under 2018.

Budgeten för helåret uppgick till 660 tkr, vilket innebär att utfallet är 4 574 tkr högre än budgeterat resultat. Det beror främst på högre avkastning på finansiella tillgångar, lägre avskrivnings-kostnader på materiella anläggningstillgångar, samt på högre intäkter för bl.a. automatlarm, tillsyner/tillstånd och uthyrning av personalresurs.

Vår bedömning är att kommunalförbundet klarar balanskravet 2019.

Revisorerna i Nerikes Brandkår

Förteckning av revisionsrapporter 2019

De fördjupade granskningar vi genomfört har lämnats till direktionen. Respektive kommunfullmäktige har fått samtliga granskningar för kännedom. Nedan redovisas en förteckning över utförda granskningar:

- Granskning av direktionens styrning och uppföljning av personalförsörjningen
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av kommunens årsbokslut och årsredovisning